



Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области

ул. Новая, д.14, г. Котельники,
Московская область, 140054

тел.8(495)550-82-75
факс 8(495)550-82-75
e-mail: kso_kotelniki@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 7

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «О ходе
исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области
за 1 квартал 2022 года»**

от «16» мая 2022 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области о ходе исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2022 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации¹, Положением «О бюджетном процессе в городском округе Котельники», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 22.09.2021 № 1/33², Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 04.12.2013 № 575/79 (в ред. решений от 25.02.2015 № 4/9, от 28.10.2015 № 14/20), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области на текущий финансовый год и на плановый период», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 03.04.2020 № 35, п. 1.5 раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 17.12.2021 № 115, распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.04.2022 № 28 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Объект экспертно-аналитического мероприятия (камерально):
Администрация городского округа Котельники Московской области.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процессы исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года, использования муниципальной собственности и деятельность объекта контроля по исполнению бюджета за 1 квартал 2022

¹ Далее - Бюджетный кодекс РФ;

² Далее - Положение о бюджетном процессе в городском округе Котельники;

года.

Цель проведения оперативного контроля за исполнением бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2022 года:

- анализ хода исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2022 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

Период проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 28 апреля 2022 года по 16 мая 2022 года (камерально).

В соответствии со ст. 21 Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета городского округа осуществляется администрацией городского округа Котельники Московской области.

В соответствии со ст. 32 Положения о бюджетном процессе в городском округе Котельники Управление финансов составляет отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года.

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2022 года³ проведена в соответствии с требованиями ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года утвержден Распоряжением Главы городского округа Котельники Московской области от 18.04.2022 № 165-РГ и в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ направлен в Контрольно-счетную палату. Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года предоставлена информация об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2022 года.

Для проведения экспертно-аналитического мероприятия использована отчетность за 1 квартал 2022 года, представленная с сопроводительным письмом Администрации городского округа Котельники Московской области от 25.04.2022 № 122Исх-1771, информация об операциях по исполнению бюджета, предоставленная УФК по Московской области.

Анализ отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в отчете и с данными по исполнению бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2021 года.

1.1. Анализ основных показателей социально-экономического развития местного бюджета.

За 1 квартал 2022 года отмечается снижение некоторых показателей социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области, связанное со сложной экономической ситуацией в целом по стране, в том числе с введенными санкциями.

³ Далее - отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года, отчет;

Таблица 1

Показатели	Ед. изм.	1 квартал 2021 год	1 квартал 2022 года	Темп роста в %
1	2	3	4	5
Отгружено товаров собственного производства по всем видам экономической деятельности (по полному кругу организаций), в том числе:	млн. руб.	10124,00	9700,00	95,8
отгружено товаров собственного производства по промышленным видам деятельности (по полному кругу организаций производителей)	млн. руб.	2300,10	2350,00	102,2
Розничный товарооборот	млн. руб.	16318,90	13713,80	84,0
Объем инвестиций в основной капитал, освоенных за счет всех источников финансирования	млн. руб.	6674,20	7000,00	104,9
Ввод жилых домов	тыс. кв.м	96,00	98,00	102,1
Прибыль по крупным и средним организациям	млн. руб.	20246,90	20100,00	99,3
Фонд заработной платы по полному кругу организаций	млн. руб.	3345,20	2700,00	80,7
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по полному кругу организаций	руб.	74472,90	74890,40	100,6
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций	тыс. чел.	15,00	12,10	80,7
Численность постоянного населения на конец года	чел.	50723,00	50723,00	100,0
Численность официально зарегистрированных безработных на конец года	чел.	762,00	64,00	8,4

Макроэкономические показатели

Объем отгруженных товаров собственного производства, по всем видам экономической деятельности, по предприятиям городского округа Котельники, по оценке за 1 квартал 2022 года составит 9700,00 млн. рублей. Темп роста - 95,8%.

Объем отгруженных товаров собственного производства, промышленного сектора экономики по оценке за 1 квартал 2022 года увеличиться относительно аналогичного периода 2021 года на 2,2% и составит 2350,00 млн. рублей.

Общий объем розничного товарооборота в городском округе Котельники по оценке за 1 квартал 2022 год составит 13713,80 млн. рублей, что на 16,0% ниже показателя аналогичного периода 2021 года.

Объем инвестиций в основной капитал, освоенных организациями и предприятиями городского округа Котельники, по оценке за 1 квартал 2022 год составит 7000,00 млн. рублей. Темп роста относительно аналогичного периода 2021 года - 104,9%.

В городском округе Котельники Московской области по оценке за 1 квартал 2022 года введено 98,0 тыс. кв.м жилого фонда, что на 2,1% выше показателя аналогичного периода 2021 года

Объем прибыли прибыльных организаций, полученный крупными и средними организациями городского округа Котельники, по оценке за 1 квартал 2022 года уменьшится на 0,7% и составит 20100,00 млн. рублей.

Фонд заработной платы по полному кругу организаций составит 2700,00 млн. рублей, что на 19,3% ниже показателя аналогичного периода 2021 года.

Среднесписочная численность работников, занятых в экономике городского округа Котельники по оценке за 1 квартал 2022 года составит 12,10 тыс. человек, что на 19,3% ниже показателя аналогичного периода 2021 года.

По оценке за 1 квартал 2022 года размер *среднемесячной заработной платы работников* составит 74890,40 рублей и увеличится на 0,6% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

Предприятия городского округа Котельники не имеют задолженности по выплате заработной платы работникам.

Численность официально зарегистрированных безработных по данным ГКУ МО «Люберецкий Центр занятости населения» по состоянию на 01.04.2022 года - 64 человека (в аналогичном периоде 2021 года численность официально зарегистрированных безработных составила 762 чел.).

Численность постоянного населения городского округа Котельники составила 50,72 тыс. человек.

1.2. Характеристика основных показателей местного бюджета.

Бюджет городского округа Котельники на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37.

На 2022 год: по доходам в сумме 2200516,25 тыс. рублей, по расходам в сумме 2258438,56 тыс. рублей. Установлен предельный размер дефицита бюджета городского округа Котельники на 2022 год в сумме 57922,31 тыс. рублей, что составляет 4,7% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений.

В решение Совета депутатов городского округа Котельники от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» по состоянию на 01.04.2022 было внесено 1 изменение. В ходе корректировок бюджет утвержден (в ред. решения Совета депутатов от 26.01.2022 № 4/39):

- по доходам в сумме 2215481,35 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 2392276,96 тыс. рублей.

Установленный размер дефицита бюджета составил 176795,61 тыс. рублей или 14,5% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит бюджета городского округа Котельники превысит установленные ограничения (10%), в связи с утверждением в составе источников финансирования дефицита местного бюджета сумм снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Данные об исполнении основных характеристик бюджета городского округа Котельники представлены в таблице:

Таблица 2
тыс. руб.

Наименование	Бюджетные назначения* (с учетом изменений на 01.04)		Фактическое исполнение бюджета		Исполнение по отношению к бюджетным назначениям			
					сумма (гр2- гр.4)	% (гр4/гр2 *100)	Сумма (гр3- гр.5)	% (гр5/гр3 *100)
	2021 год	2022 год	1 квартал 2021 года	1 квартал 2022 года	1 квартал 2021 года	1 квартал 2022 года	8	9
1	2	3	4	5	6	7	8	9
доходы	1778204,91	2215481,35	360370,75	389546,71	1417834,16	20,3	1825934,64	17,6
расходы	1917917,75	2392276,96	305316,46	328955,70	1612601,29	15,9	2063321,26	13,8
дефицит (-)	-139712,84	-176795,61	55054,29	60591,01	х	х	х	х
профицит (+)								

*- Указана сумма бюджетных назначений на 2022 год, согласно Решению Совета депутатов от 26.01.2022 № 4/39

- доходная часть бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года выполнена в сумме 389546,71 тыс. рублей, сумма недополученных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 1825934,64 тыс. рублей или выполнена на 17,6%, по отношению к аналогичному периоду 2021 года поступление доходов в бюджет городского округа увеличилось на 8,1%;

- расходная часть бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года выполнена в сумме 328955,70 тыс. рублей, сумма не израсходованных средств по сравнению с утвержденными назначениями составляет 2063321,26 тыс. рублей или выполнена на 13,8%, по отношению к аналогичному периоду 2021 года расходы бюджета городского округа увеличились на 7,7%.

Результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года явилось образование **профицита в сумме 60591,01 тыс. рублей.** В аналогичном периоде 2021 года результатом исполнения также явилось образование профицита в сумме 55054,29 тыс. рублей.

2. Анализ показателей поступления доходов в бюджет городского округа Котельники Московской области

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» были утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.

Кроме того, в утвержденный бюджет городского округа Котельники Московской области по состоянию на 01.04.2022 было внесено 1 изменение. В результате чего, бюджетные назначения на 2022 год по доходам бюджета были увеличены на 0,7% или на сумму 14965,10 тыс. рублей и составили 2215481,35 тыс. рублей, против первоначально установленного плана в сумме 2200516,25 тыс. рублей.

Доходы бюджета городского округа Котельники Московской области образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет городского округа Котельники за 1 квартал 2022 года, составила 389546,71 тыс. рублей, сумма

поступления доходов увеличилась на 29175,96 тыс. рублей или на 8,1% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Сведения об исполнении доходов бюджета за 1 квартал 2022 года в разрезе доходных источников приведены в Приложении № 2 к настоящему Заключению.

Структура исполнения доходной части бюджета городского округа Котельники за 1 квартал 2022 года представлена следующими доходными источниками:

- налоговые доходы в сумме 206038,60 тыс. рублей, исполнены на 19,6% от уточненного плана, относительно аналогичного периода прошлого года поступления доходов увеличились на 8,4% или на 15910,84 тыс. рублей;

- неналоговые доходы в сумме 35350,44 тыс. рублей, исполнены на 20,7% от уточненного плана, относительно аналогичного периода прошлого года поступления доходов увеличились на 3,6% или на 1218,02 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления в сумме 148157,67 тыс. рублей, исполнены на 14,9% от уточненного плана, относительно аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 8,9% или на 12047,10 тыс. рублей.

Динамика поступления доходов за 1 квартал 2022 года представлена в диаграмме:



В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 62,0% от общего объема полученных доходов за 1 квартал 2022 года. Безвозмездные поступления составляют 38,0% от общего объема поступлений.

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года выполнена на 17,7%, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на

17,6%. (К показателям исполнения за аналогичный период 2021 года поступление доходов увеличилось на 8,1%).

Структура доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года, представлена в диаграмме:



2.1. Налоговые и неналоговые доходы.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 1 квартал 2022 года налоговых и неналоговых доходов составляет:

- налог на прибыль, доходы (35,0% от общего объема), который при уточненном плане 400641,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 84533,00 тыс. рублей или на 21,1%. Относительно исполнения за 1 квартал 2021 года поступление налога увеличилось на 7583,04 тыс. рублей, что составляет 109,9%;

- налог на имущество (29,3% от общего объема), который при уточненном плане 331662,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 70609,88 тыс. рублей или на 21,3%. Относительно исполнения за 1 квартал 2021 года поступление налога увеличилось на 6759,29 тыс. рублей, что составляет 110,6%;

- налог на совокупный доход (20,6% от общего объема), который при уточненном плане 313332,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 49651,49 тыс. рублей или на 15,8%. Относительно исполнения за 1 квартал 2021 года поступление налога увеличилось на 1070,12 тыс. рублей, что составляет 102,2%;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (11,4% от общего объема), которые при уточненном плане 164085,00 тыс. рублей, выполнены в сумме 27406,58 тыс. рублей или на 16,7%. Относительно исполнения за 1 квартал 2021 года поступление доходов уменьшилось на 3032,86 тыс. рублей, что составляет 90,0%.

Структура налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2022 года сложилась следующим образом:

- доля налоговых доходов составляет 85,4% или 206038,60 тыс. рублей;
- доля неналоговых доходов составляет 14,6% или 35350,44 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов представлена на диаграмме:



Основную долю в формировании *налоговых доходов* местного бюджета занимают:

- налог на прибыль, доходы 41,0% или 84533,00 тыс. рублей (21,7% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период);
- налог на имущество 34,3% или 70609,88 тыс. рублей (18,1% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период);
- налог на совокупный доход 24,1% или 49651,49 тыс. рублей (12,7% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период).

Основную долю в формировании *неналоговых доходов* местного бюджета занимают:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 77,5% или 27406,58 тыс. рублей (7,0% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период);
- прочие неналоговые доходы 18,5% или 6533,79 тыс. рублей (1,7% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период).

2.2. Безвозмездные поступления.

Основную долю безвозмездных поступлений за 1 квартал 2022 года составляют поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в состав которых входят:

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии);
- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ;
- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов.

Таблица 3
тыс. руб.

Безвозмездные поступления	Бюджетные назначения на 2022 год* (с учетом изменений на 01.04.2022)	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Отклонение	
			Сумма	%
Субсидии бюджетам городских округов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет любой направленности в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных), и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным, и присмотр и уход за детьми	4936,00	0,00	4936,00	0,0
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и мун. образовательных организациях	21006,00	2731,42	18274,58	13,0
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	3878,40	3878,30	0,10	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	45517,50	0,00	45517,50	0,0
Прочие субсидии	374102,08	2336,76	371765,32	0,6
Итого субсидий	449439,98	8946,48	440493,50	2,0
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	15770,00	4784,34	10985,66	30,3
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	6826,37	2893,72	3932,65	42,4
Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	17561,00	2980,60	14580,40	17,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	32766,00	0,00	32766,00	0,0
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	2040,00	399,51	1640,49	19,6
Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	294,00	0,00	294,00	0,0

Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	8437,00	2169,88	6267,12	25,7
Прочие субвенции бюджетам городских округов	461915,00	126859,00	335056,00	27,5
Итого субвенций	545609,37	140087,05	405522,32	25,7
Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам городских округов	0,00	524,00	-524,00	x
Итого межбюджетных трансфертов	0,00	524,00	-524,00	x
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-1399,86	1399,86	x
ВСЕГО Безвозмездных поступлений	995049,35	148157,67	846891,68	14,9

*- Указана сумма бюджетных назначений на 2022 год, согласно Решению Совета депутатов от 26.01.2022 № 4/39

За 1 квартал 2022 года безвозмездные поступления в бюджет городского округа Котельники, относительно аналогичного периода прошлого года (136110,57 тыс. рублей), увеличились на 12047,10 тыс. рублей (или на 8,9%). Бюджетные назначения (995049,35 тыс. рублей) исполнены в сумме 148157,67 тыс. рублей или на 14,9%, в том числе:

- исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджету города составило 8946,48 тыс. рублей или 2,0% от утвержденного годового объема;
- исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету города составило 140087,05 тыс. рублей или 25,7% от утвержденного годового объема;
- исполнение бюджетных назначений по межбюджетным трансфертам, передаваемые бюджету города, составило 524,00 тыс. рублей.

Из бюджета городского округа Котельники возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1399,86 тыс. рублей.

3. Анализ показателей исполнения расходов бюджета городского округа Котельники Московской области

В ходе исполнения бюджета городского округа Котельники за 1 квартал 2022 года было принято 1 изменение в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». В результате сумма расходов, утвержденных на 2022 год, была увеличена по сравнению с первоначальной на 5,9% или на сумму 133838,40 тыс. рублей и утверждена в размере 2392276,96 тыс. рублей.

3.1. Анализ внесения изменений в сводную бюджетную роспись в части соответствия содержания и объемов предлагаемых изменений

При анализе Сводной бюджетной росписи по расходам городского округа Котельники Московской области, утвержденной 01.04.2022 заместителем главы

администрации городского округа Котельники Московской области, были выявлены расхождения между показателями сводной бюджетной росписи и бюджетными назначениями, утвержденными Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 26.01.2022 № 4/39 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

В соответствии с п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ по состоянию на 01.04.2022 финансовым управлением администрации реализовано право по внесению изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета (уточненный план) без внесения изменений в решение о бюджете.

Сравнительный анализ соответствия утвержденным решением о бюджете назначений по расходам показателям Сводной бюджетной росписи представлен в таблице:

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование показателя	Решение Совета депутатов о бюджете (с учетом изменений на 01.04.2022)	Сводная бюджетная роспись	Отклонение	
			Сумма	%/раз
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	445463,63	446463,63	1000,00	100,2
Национальная оборона	4257,28	4257,28	0,00	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39263,69	38957,69	-306,00	99,2
Национальная экономика	32376,94	33895,44	1518,50	104,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	456628,49	432981,54	-23646,95	94,8
Охрана окружающей среды	633,37	633,37	0,00	100,0
Образование	1117315,64	1117331,11	15,47	100,0
Культура, кинематография	78264,81	78878,54	613,73	100,8
Здравоохранение	1000,00	1000,00	0,00	100,0
Социальная политика	76924,10	77124,10	200,00	100,3
Физическая культура и спорт	135149,00	170863,29	35714,29	126,4
Обслуживание гос. и мун. долга	5000,00	5000,00	0,00	100,0
Всего расходов	2392276,96	2407385,99	15109,03	100,6

В соответствии с абз. 8 п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, ст. 22 Положения о бюджетном процессе в городском округе Котельники и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Котельники Московской области, утвержденным Постановлением Главы городского округа Котельники от 15.11.2018 № 857-ПГ⁴, сводной бюджетной росписью предусмотрено увеличение бюджетных назначений

⁴ Далее - Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи;

относительно утвержденных решением о бюджете назначений в сумме 15109,03 тыс. рублей, за счет:

- увеличения ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 1000,00 тыс. рублей, связанного с изменением объемов финансирования и (или) состава мероприятий в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами»;

- уменьшения ассигнований по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 306,00 тыс. рублей, связанного с предоставлением межбюджетного трансферта на организацию деятельности единых дежурно-диспетчерских служб по обеспечению круглосуточного приема вызовов, обработке и передаче в диспетчерские службы информации (о происшествиях или чрезвычайных ситуациях) для организации реагирования, в том числе экстренного (уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов № 875/212-2 от 05.03.2022) и с изменением объемов финансирования и (или) состава мероприятий в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»;

- увеличения ассигнований по разделу «Национальная экономика» в сумме 1518,50 тыс. рублей, связанного с предоставлением межбюджетных трансфертов на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного и на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий (уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов № 851/0089-9 от 09.03.2022 и № 816/0015 от 17.03.2022) и с изменением объемов финансирования и (или) состава мероприятий в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» и «Формирование современной комфортной городской среды»;

- уменьшения ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 23646,95 тыс. рублей, связанного с уменьшением объема межбюджетного трансферта на благоустройство лесопарковых зон (уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов № 873/155 от 24.03.2022) и с изменением объемов финансирования и (или) состава мероприятий в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ «Управление имуществом и муниципальными финансами» и «Формирование современной комфортной городской среды»;

- увеличения ассигнований по разделу «Образование» в сумме 15,47 тыс. рублей, связанного с изменением объемов финансирования и (или) состава мероприятий в пределах общего объема бюджетных ассигнований,

предусмотренных на реализацию муниципальных программ «Социальная защита населения» и «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» и с уменьшением объема межбюджетного трансферта на организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов № 014/294-УЭФ-1 от 25.03.2022);

- увеличения ассигнований по разделу «Культура, кинематография» в сумме 613,73 тыс. рублей, связанного с изменением объемов финансирования и (или) состава мероприятий в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» и с уменьшением объема межбюджетного трансферта на модернизацию библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственной общедоступной библиотеку Московской области (уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов № 018/0090-1-22 от 04.03.2022);

- увеличения ассигнований по разделу «Социальная политика» в сумме 200,00 тыс. рублей, связанного с изменением объемов финансирования и (или) состава мероприятий в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Социальная защита населения»;

- увеличения ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» в сумме 35714,29 тыс. рублей, связанного с предоставлением межбюджетного трансферта на закупку оборудования для создания «умных» спортивных площадок (уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов № 830/0051 от 23.03.2022).

3.2. Исполнение бюджета городского округа Котельники по разделам бюджетной классификации расходов.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года кассовое исполнение бюджета составило 328955,70 тыс. рублей или 13,8% к уточненному плану, а по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (2258438,56 тыс. рублей), расходы исполнены на 14,6%.

Анализ исполнения местного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов за 1 квартал 2021 - 2022 годов представлен в Приложении № 3 к настоящему Заключению.

Анализ исполнения расходов за 1 квартал 2022 года по разделам функциональной классификации относительно уточненных бюджетных назначений и исполнения расходов в аналогичном периоде 2021 года.

По разделу «Общегосударственные вопросы» согласно данным отчета расходы составили 75863,44 тыс. рублей или 17,0% от уточненного плана.

Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы увеличились на 2162,38 тыс. рублей, процентное соотношение составило 102,9%.

По разделу «Национальная оборона» согласно данным отчета расходы составили 669,97 тыс. рублей или 15,7% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы увеличились на 137,09 тыс. рублей, процентное соотношение составило 125,7%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета расходы составили 6088,80 тыс. рублей или 15,5% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы уменьшились на 28,70 тыс. рублей, процентное соотношение составило 99,5%.

По разделу «Национальная экономика» согласно данным отчета расходы составили 671,88 тыс. рублей или 2,1% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы уменьшились на 820,14 тыс. рублей, процентное соотношение составило 45,0%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно данным отчета расходы составили 24985,54 тыс. рублей или 5,5% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы увеличились на 1085,10 тыс. рублей, процентное соотношение составило 104,5%.

По разделу «Охрана окружающей среды» согласно данным отчета расходы не производились. В аналогичном периоде 2021 года расходы так же не производились.

По разделу «Образование» согласно данным отчета расходы составили 154487,70 тыс. рублей или 13,8% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы увеличились на 4773,83 тыс. рублей, процентное соотношение составило 103,2%.

По разделу «Культура, кинематография» согласно данным отчета расходы составили 18061,48 тыс. рублей или 23,1% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы увеличились на 3500,15 тыс. рублей, процентное соотношение составило 124,0%.

По разделу «Здравоохранение» согласно данным отчета расходы не производились. В аналогичном периоде 2021 года расходы так же не производились.

По разделу «Социальная политика» согласно данным отчета расходы составили 15276,89 тыс. рублей или 19,9% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы увеличились на 7277,13 тыс. рублей, процентное соотношение составило 191,0%.

По разделу «Физическая культура и спорт» согласно данным отчета расходы составили 32850,00 тыс. рублей или 24,3% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы увеличились на 5725,00 тыс. рублей, процентное соотношение составило 121,1%.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» согласно данным отчета расходы не производились. В аналогичном периоде 2021 года расходы составили 172,60 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2022 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Образование» в размере 47,0% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 23,1% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Физическая культура и спорт» в размере 10,0% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 7,6% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Культура, кинематография» в размере 5,5% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

3.3. Исполнение бюджета городского округа Котельники по ведомственной структуре расходов.

Перечень главных распорядителей бюджетных средств городского округа Котельники Московской области утвержден Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»:

- Администрация городского округа Котельники Московской области;
- Совет депутатов городского округа Котельники Московской области;
- Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области.

Анализ исполнения расходов местного бюджета по ведомственной структуре бюджетной классификации за 1 квартал 2021 - 2022 годов представлен в Приложении № 4 к настоящему Заключению.

Удельный вес расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в общей сумме всех расходов местного бюджета за 1 квартал 2022 года составляет:

- Администрация городского округа Котельники Московской области 98,8% (324898,16 тыс. рублей);

- Совет депутатов городского округа Котельники Московской области 0,8% (2860,77 тыс. рублей);

- Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области 0,4% (1196,77 тыс. рублей).

3.4. Анализ исполнения бюджета городского округа Котельники по расходам, предусмотренным на реализацию Федеральных (национальных) проектов, муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности.

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в 2022 году утверждены расходы на реализацию 18 муниципальных программ в общем объеме 2205309,56 тыс. рублей или 97,6% от утвержденного бюджета (2258438,56 тыс. рублей).

В результате внесенных изменений в первоначально утвержденные расходы на реализацию муниципальных программ (в ред. Решения Совета депутатов от 26.01.2022 № 4/39) на 2022 год утверждены расходы на реализацию 18 муниципальных программ в общем объеме 2339032,96 тыс. рублей или 97,8% от утвержденного бюджета.

Данные об исполнении местного бюджета по муниципальным программам за 1 квартал 2021 - 2022 годов представлены в Приложении № 5 к настоящему Заключению.

Удельный вес исполнения расходов на реализацию муниципальных программ в общей сумме расходов бюджета городского округа Котельники составляет 98,6%. Расходы бюджета городского округа Котельники на реализацию муниципальных программ за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 324364,27 тыс. рублей или на 13,9% от уточненного плана и 13,8% от сводной бюджетной росписи.

Удельный вес исполнения муниципальных программ в общей сумме исполнения расходной части бюджета.

Наибольший удельный вес исполнения муниципальных программ в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2022 года составляет:

- муниципальная программа «Образование» в размере 46,0% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» в размере 16,8% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Спорт» в размере 10,0% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Культура» в размере 7,4% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» в размере 6,9% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Исполнение муниципальных программ относительно утвержденных бюджетных назначений.

Относительно высокий уровень (свыше 20%) исполнения за 1 квартал 2022 года обеспечен по 3 следующим муниципальным программам:

➤ муниципальная программа «Спорт» - 24,4%;

➤ муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» - 21,9%;

➤ муниципальная программа «Культура» - 21,7%.

Исполнение по четырем муниципальным программам «Здравоохранение», «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Предпринимательство» и «Строительство объектов социальной инфраструктуры» в отчетном периоде не осуществлялось.

Непрограммные расходы.

Удельный вес исполнения непрограммных расходов в общей сумме расходов бюджета городского округа Котельники составляет 1,4%. За 1 квартал 2022 года исполнение непрограммной части бюджета составило 4591,43 тыс. рублей или 8,6% от уточненного плана и сводной бюджетной росписи.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию Федеральных (национальных) проектов, в рамках исполнения муниципальных программ.

С учетом внесенных изменений в Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» бюджетные ассигнования на реализацию Федеральных (национальных) проектов в 2022 году предусматриваются в рамках трех муниципальных программ:

1. Муниципальная программа «Образование» предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федерального проекта «Содействие занятости» (национальный проект «Демография»);

2. Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (национальный проект «Жилье и городская среда»);

3. Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федерального проекта «Современная школа» (национальный проект «Образование»).

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федеральных (национальных) проектов в 2022 году, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальных программ, составил 219655,64 тыс. рублей или 14,3% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данных муниципальных программ (1537483,49 тыс. рублей).

Удельный вес средств на реализацию Федеральных проектов за 1 квартал 2022 года в разрезе муниципальных программ составил:

➤ Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Образование» по состоянию на 01.04.2022 составил 43438,70 тыс. рублей или 5,5% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (794511,06 тыс. рублей). Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта «Содействие занятости» за 1 квартал 2022 года составило 1438,34 тыс. рублей или исполнено на 3,3%.

➤ Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» по состоянию на 01.04.2022 составил 63855,94 тыс. рублей или 14,4% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (443611,43 тыс. рублей). Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» за 1 квартал 2022 года не осуществлялось, кассовые расходы не производились.

➤ Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» по состоянию на 01.04.2022 составил 112361,00 тыс. рублей или 37,5% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (299361,00 тыс. рублей). Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта «Современная школа» за 1 квартал 2022 года не осуществлялось, кассовые расходы не производились.

Подробный анализ исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию Федеральных (национальных) проектов, в рамках исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2022 года приведен в таблице:

Таблица 5
тыс. руб.

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований на 2022 год (уточненный план*)	Исполнено за 1 квартал 2022 года	Не исполнено бюджетных ассигнований	
		тыс. руб.	тыс. руб.	% к БА
Федеральный проект "Содействие занятости" (Национальный проект "Демография")	43438,70	1438,34	42000,36	3,3
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>				
<i>Подпрограмма "Дошкольное образование"</i>				
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет любой направленности в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных), и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным, и присмотр и уход за детьми	4997,70	0,00	4997,70	0,0
Государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	38441,00	1438,34	37002,66	3,7
Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" (Национальный проект "Жилье и городская среда")	63855,94	0,00	63855,94	0,0

<i>Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"</i>				
Подпрограмма «Комфортная городская среда»				
Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	59500,00	0,00	59500,00	0,0
Ремонт дворовых территорий	4355,94	0,00	4355,94	0,0
Федеральный проект "Современная школа" (Национальный проект "Образование")	112361,00	0,00	112361,00	0,0
<i>Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"</i>				
Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования"				
Капитальные вложения в объекты общего образования	112361,00	0,00	112361,00	0,0
ВСЕГО	219655,64	1438,34	218217,30	0,7

*- Указана сумма бюджетных назначений на 2022 год, согласно Решению Совета депутатов от 26.01.2022 № 4/39

По состоянию на 01.04.2022 исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Федеральных (национальных) проектов, составило 1438,34 тыс. рублей или 0,7%.

В ходе проведенного анализа, установлено низкое освоение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию Федеральных (национальных) проектов, в рамках исполнения муниципальных программ.

3.5. Анализ исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области по расходам, осуществляемым за счет средств Резервных фондов.

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса РФ, Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлен размер резервного фонда администрации городского округа Котельники Московской области на 2022 год в размере 7000,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные Порядком расходования средств резервного фонда, утвержденным постановлением администрации городского округа Котельники от 21.09.2015 № 687-ПА.

Размер резервного фонда не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ. Согласно указанной статье размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) не может превышать 3% общего объема расходов. Таким образом, резервный фонд не должен превышать 71768,31 тыс. рублей. За отчетный период объем резервного фонда не уточнялся. *(Справочно: годовой объем резервного фонда на 2021 год составлял 7000,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2021 его размер не уточнялся).*

Согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Котельники Московской области по

состоянию на 01.04.2022 средства из резервного фонда Администрации городского округа Котельники не выделялись.

Остаток средств резервного фонда на 01.04.2022 года составляет 7000,0 тыс. рублей.

3.6. Анализ исполнения бюджетных ассигнований по расходам, осуществляемым за счет средств Дорожного фонда.

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Котельники Московской области на 2022 год в размере 1650,00 тыс. рублей.

Согласно Решению Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 27.06.2014 № 653/91 «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Котельники Московской области» Отчет об использовании средств Дорожного фонда предоставляется за отчетный финансовый год. В соответствии с чем, сведений (отчета) о расходовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Котельники за 1 квартал 2022 года не предоставлено.

3.7. Анализ исполнения бюджетных ассигнований по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлен объем бюджетных инвестиций на 2022 год в объекты капитального строительства муниципальной собственности за счет средств городского округа Котельники (КВР 414) в размере 45254,00 тыс. рублей.

Данные средства предусмотрены главному распорядителю бюджетных средств - Администрации городского округа Котельники Московской области.

В структуре общих расходов бюджета на 2022 год бюджетные инвестиции в строительство муниципальной собственности предусмотрены по разделу «Образование», в рамках муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Кассовое исполнение по данным расходам за 1 квартал 2022 года не осуществлялось.

3.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.04.2022, объем дебиторской задолженности, образовавшийся на конец отчетного периода 2022 года, относительно начала 2022 года (121500,17 тыс. рублей) увеличился на 839742,93 тыс. рублей или в 7,9 раз, и составил 961243,10 тыс. рублей, в том числе просроченная - 562,74 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес дебиторской задолженности 99,9% или 960539,91 тыс. рублей (счет 1 205 00 «Расчеты по доходам») занимают расчеты по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (612112,86 тыс. рублей) и расчеты по иным доходам (348427,05 тыс. рублей).

Объем кредиторской задолженности, образовавшийся на конец отчетного периода 2022 года, относительно начала 2022 года (248795,71 тыс. рублей) увеличился на 65013,11 тыс. рублей или на 26,1% и составил 313808,82 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес кредиторской задолженности на 01.04.2022 года - 306112,57 тыс. рублей или 97,5% занимает задолженность по расчетам по доходам (счет 1 205 00 «Расчеты по доходам») в сумме 246396,19 тыс. рублей и по принятым обязательствам (счет 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам») в сумме 59716,38 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность согласно данным отчетов «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отсутствует.

4. Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Утвержденным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2022 год предусмотрено его исполнение с дефицитом в сумме 176795,61 тыс. рублей. Относительно 2021 года сумма дефицита (139712,84 тыс. рублей) запланирована с увеличением на 37082,77 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года явилось образование профицита в сумме 60591,01 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 55054,29 тыс. рублей.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета представлена в таблице:

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	Уточненный план на 2022 год*	Исполнение за 1 квартал 2022 года
1	2	3
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней/Профицит	-176795,61 (14,5%)	60591,01
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них	176795,61	-60591,01
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	57922,31	0,00
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	57922,31	0,00
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0,00	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	118873,30	-60591,01
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-2273403,66	-389571,40
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	2392276,96	328980,39

*- Указана сумма бюджетных назначений на 2022 год, согласно Решению Совета депутатов от 26.01.2022 № 4/39

Остаток средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2022 года

составил 250823,45 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года остаток средств на едином счете по учету средств местного бюджета на 01.04.2022 года составил 311414,46 тыс. рублей.

5. Выполнение программы муниципальных заимствований

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, согласно которой объем планируемых к привлечению долговых обязательств в 2022 году установлен в размере 57922,31 тыс. рублей. Объем планируемых к погашению долговых обязательств установлен в размере 0,00 тыс. рублей.

За 1 квартал 2022 года привлечение и погашение долговых обязательств по муниципальным контрактам, заключенным с кредитными организациями, не осуществлялось.

6. Выполнение программы предоставления муниципальных гарантий

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на 2022 год предоставление муниципальных гарантий не предусматривалось. Программы предоставления муниципальных гарантий не утверждались.

7. Анализ Муниципального долга

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлен предельный объем муниципального долга на 2022 год в сумме 57922,31 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 01.04.2022 размер предельного объема муниципального долга на 2022 год не уточнялся.

По состоянию на начало текущего финансового года объем муниципального долга составил 0,00 тыс. рублей.

Согласно данным выписки из долговой книги на 01.04.2022 за отчетный период средства кредитных организаций и кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ не привлекались.

Объем средств на обслуживание муниципального долга утвержден в размере 5000,00 тыс. рублей, что не превышает предельный размер, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

8. Основные выводы

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2022 года предоставлен в Контрольно-

счетную палату городского округа Котельники Московской области с соблюдением установленного законодательством порядка.

2. За 1 квартал 2022 года отмечается снижение некоторых показателей социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области, связанное со сложной экономической ситуацией в целом по стране, в том числе с введенными санкциями.

3. Процент исполнения бюджета по доходам за 1 квартал 2022 года – 17,6%. Собственные доходы за 1 квартал 2022 года выполнены в размере 19,8%, безвозмездные поступления – 14,9%.

4. Процент исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2022 года – 13,8%. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ исполнены на 13,9%, исполнение непрограммной части бюджета – 8,6%.

5. По состоянию на 01.04.2022 исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Федеральных (национальных) проектов, составило 1438,34 тыс. рублей или 0,7%.

6. По состоянию на 01.04.2022 средства из резервного фонда Администрации городского округа Котельники не выделялись.

7. Ввиду отсутствия поквартальных отчетных форм, анализ формирования и расходования средств Дорожного фонда за 1 квартал 2022 не произведен.

8. Объем бюджетных инвестиций на 2022 год в объекты капитального строительства муниципальной собственности за счет средств городского округа Котельники (КВР 414) установлен в размере 45254,00 тыс. рублей. Кассовое исполнение по данным расходам за 1 квартал 2022 года не осуществлялось.

9. Результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года явилось образование профицита в размере 60591,01 тыс. рублей, при утвержденном дефиците бюджета в объеме 176795,61 тыс. рублей.

10. По состоянию на начало текущего финансового года объем муниципального долга составил 0,00 тыс. рублей. Согласно данным выписки из долговой книги на 01.04.2022 за отчетный период средства кредитных организаций и кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ не привлекались.

11. По результатам внешней проверки отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2022 года в предоставленном виде может быть признан достоверным.

9. Предложения

1. Усилить контроль и принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, Федеральных (национальных) проектов ответственными исполнителями и соисполнителями, и достижению запланированных результатов.

2. Принять меры по снижению объема кредиторской и дебиторской задолженности, а также усилить претензионную работу в целях исключения просроченной дебиторской задолженности.

Приложение: 1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов,

- выполнение которых проанализировано в ходе экспертно-аналитического мероприятия, на 1 л. в 1 экз.;
2. Поступления доходов в местный бюджет за 1 квартал 2021 - 2022 годов на 1 л. в 1 экз.;
 3. Исполнение местного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов 1 квартал 2021 - 2022 годов на 1 л. в 1 экз.;
 4. Исполнение расходов местного бюджета по ведомственной структуре бюджетной классификации за 1 квартал 2021 - 2022 годов на 1 л. в 1 экз.;
 5. Исполнение местного бюджета по муниципальным программам за 1 квартал 2021 - 2022 годов на 1 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Л.В. Бондаренко